

# EL INTÉRPRETE Y LOS IMPUESTOS.

## INFORME FISCAL

R. Escárte de Heredia \*

### 1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

#### I. CARACTERÍSTICAS

La principal, es que grava la totalidad de los rendimientos netos e incrementos de patrimonio del intérprete profesional.

El I.R.P.F. se exige en todo el territorio nacional.

#### II. REGÍMENES DE DETERMINACIÓN DE LA BASE

La base imponible puede determinarse mediante el sistema de Estimación Objetiva por Coeficientes o de Estimación Directa.

En ambos sistemas se puede utilizar el criterio de devengo (momento en que se producen los ingresos y gastos), o bien el criterio de cobro (momento en que se realizan los cobros y pagos).

**II.1. Estimación Directa.** En este sistema la base imponible se determina

por diferencia entre ingresos y gastos necesarios, que serían sólo los obligatorios e ineludibles; a ellos habría que añadir el 1% como gastos de difícil cuantificación.

**II.2. Estimación Objetiva por Coeficientes.** Se podrán acoger a ella los artistas profesionales cuyo volumen de ingresos sea inferior a 5.000.000,- Ptas. anuales.

La base imponible se determina por diferencia entre los ingresos y determinados gastos, que son exclusivamente los siguientes:

a) Costes de Seguridad Social de Autónomos, b) compras (partituras, etc.), c) consumo de energía y agua de las instalaciones, d) alquiler de los locales, e) intereses y gastos financieros (no gastos bancarios), f) seguros de los bienes afectos a la actividad, g) tributos (I.A.E.), h) reparaciones y conservaciones, y trabajos realizados por otras empresas (se incluyen los honorarios de agentes artísticos).

Deducidos del volumen de ingre-

\* Romualdo Escárte de Heredia es Economista y Miembro de la Asociación Española de Asesores Fiscales.

los gastos indicados, la cantidad positiva resultante se minora en el porcentaje del 10%.

### III. OBLIGACIONES FORMALES

Los libros obligatorios a cumplir en ambos sistemas son: a) el de ingresos, b) el de gastos, c) el de bienes de inversión, d) el de provisiones y suplidos.

Estos libros no se legalizan, aunque hay que cumplimentar y presentar el Mod. 04 de comunicación de datos en el mismo plazo de la Declaración Anual.

### IV. RETENCIONES A CUENTA

Los empresarios profesionales o entidades que satisfacen rendimientos a los intérpretes profesionales, están obligados a retener e ingresar en el Tesoro Público el 15% de la minuta en concepto de pago a cuenta y el intérprete está obligado a soportar la retención que luego deducirá en los Pagos Fraccionados.

Esto es aplicable al propio intérprete cuando satisface rendimiento a otros profesionales, personas físicas, por ejemplo a los agentes artísticos, y está obligado a efectuar el ingreso en el Tesoro Público mediante el Modelo 110.

### V. PAGOS FRACCIONADOS

Están establecidos con carácter trimestral (dentro de los primeros 20 días de los meses de abril, julio, octubre y enero), y el ingreso ha de efectuarse mediante el Modelo 130.

El importe de cada uno de ellos es el 20% de la diferencia entre ingresos computables y gastos deducibles, devengados desde el primer día del año, hasta el último día del trimestre de cada pago fraccionado. De la cantidad resultante se deducen los pagos fraccionados ingresados por los trimestres anteriores del mismo año, así como las retenciones soportadas.

### VI. DECLARACIÓN ANUAL

Es el compendio de los rendimientos de todo tipo. En lo que concierne a los rendimientos de actividades de los artistas profesionales se incluye, además de otros, los correspondientes a la actividad profesional.

En cuanto a las deducciones, además de las generales, (por hijos, ascendientes, enfermedad, alquiler de vivienda, custodia de niños, primas de seguros de vida, vivienda habitual y donativos) es posible deducir también el 5% de las inversiones en actividades profesionales (locales, instrumentos, etc).

## 2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

### I. CARACTERÍSTICAS

La principal característica de este Impuesto, es que recae sobre el consumidor final de los bienes y servicios, no sobre los intérpretes profesionales, por lo que éste únicamente hace la labor de recaudación e ingreso de las cuotas resultantes, una vez deducidas las soportadas por él.

El I.V.A. se exige en todo el territorio nacional, excepto Canarias, Ceuta y Melilla, por lo que los servicios prestados en dichos territorios están exentos.

### II. ELEMENTOS TRIBUTARIOS

#### II.1. Cuotas repercutidas.

El devengo del Impuesto se produce cuando se presta al servicio o realiza la actuación, en cualquier caso, si existen cobros anticipados, al cobrar.

La base imponible es el importe de los honorarios o "cachet" a percibir.

El tipo de gravamen general es del 16%, luego existe otro reducido del 7%, además de uno super reducido del 4%.

Los servicios prestados por intérpretes, artistas, directores y técnicos que sean personas físicas, a los productores de películas y organizadores de obras teatrales y musicales, ya sean

empresarios del espectáculo, ayuntamientos, asociaciones, etc., tributan el tipo del 7%. En todos los demás casos, por ejemplo, los servicios de los representantes, etc. se tributa al tipo del 16%.

Las cuotas repercutidas, por los intérpretes, por tanto, son las resultantes de aplicar el tipo impositivo del 7% a la base imponible o "cachet".

#### II.2. Cuotas soportadas.

Son aquellas que se satisfacen en las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de operaciones sujetas y no exentas, por ejemplo, partituras, instrumentos, servicios de otros profesionales, desplazamientos y viajes, etc.

No son deducibles las cuotas soportadas en determinadas adquisiciones, tales como:

- Automóviles, combustible y repuestos.
- Alimentos, bebidas, restaurantes, tabaco, atenciones a clientes, empleados o terceros.

#### II.3. Cuota a ingresar.

La cuota a ingresar se obtiene por diferencia entre las repercutidas y las soportadas.

En caso de resultar saldo negativo, se deducirá en la próxima declaración y si lo fuera en el último período del año, podrá solicitarse la devolución.

### III. OBLIGACIONES FORMALES

El intérprete profesional, ha de tener presentes las siguientes obligaciones:

- a) Presentar la declaración de Alta en el Censo
- b) Repercutir íntegramente el impuesto
- c) Expedir y entregar factura
- d) Presentar las declaraciones periódicas e ingresar la cuota que corresponda
- e) Llevar los libros de registro reglamentarios
- f) Conservar las facturas emitidas y recibidas durante al menos seis años

### IV. REQUISITOS FORMALES

#### A) De las facturas.-

1.- Contendrán al menos lo siguiente:

- a) Número y en su caso serie (la numeración será correlativa)
- b) Nombre y apellidos o razón social del expedidor y del destinatario. Número de Identificación Fiscal o Código de Identificación del expedidor y destinatario. Domicilio del expedidor y del destinatario.
- c) Descripción de los bienes o servicios prestados
- d) Contraprestación total
- e) Tipo y cuota

#### f) Lugar y fecha de emisión

2.- Cuando la factura corresponde a un pago anterior a la realización de las operaciones sujetas al impuesto, (anticipos), se hará indicación expresa de esta circunstancia.

#### B) De los libros Registro de Facturas Emitidas.-

1.- En él se anotarán, con la debida separación, las operaciones sujetas al impuesto, incluidas las exentas y las de autoconsumo.

2.- Será válida la realización de asientos o anotaciones, por cualquier procedimiento idóneo, sobre hojas que después habrán de ser numeradas y encuadradas correlativamente para formar un libro.

3.- En el libro se inscribirán, una por una, las facturas o documentos análogos emitidos, reflejando el número, fecha, cliente, base imponible, tipo tributario y cuota repercutida.

#### C) De los libros Registro de Facturas Recibidas.-

1.- Los artistas o sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán numerar correlativamente todas las facturas y documentos de Aduanas correspondientes a bienes adquiridos o importados y servicios recibidos en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional, así como las demás adquisiciones de bienes o prestación de servicios recibidos,

y anotarlos en el Libro Registro de Facturas Recibidas, siendo de aplicación lo mismo que se indica en IV, B) 2.

## V. GESTIÓN DEL IMPUESTO

### a) Declaraciones-liquidaciones periódicas.-

Se realizan con carácter trimestral, durante los 20 primeros días naturales del mes siguiente al correspondiente período trimestral, salvo la correspondiente al 4 T, que será durante los 30 primeros días naturales del mes de enero.

El ingreso-se realiza mediante el Modelo 300.

### b) Declaración Anual.-

Además de las trimestrales, los intérpretes profesionales deben formular una declaración-resumen anual, Modelo 390, a presentar junto con el 4T, a la que se adjuntarán los ejemplares (para el sobre anual) de las declaraciones-liquidaciones de todos los trimestres del año.

### C) Declaración de inicio o Alta en el Censo.-

Ha de presentarse antes del comienzo de las actividades, mediante el Modelo 037.

### D) Declaración de cese o Baja en el Censo.-

Ha de presentarse en el plazo de un mes siguiente a la baja, utilizando el modelo 037-

## 3. IMPUESTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

### I. CARACTERÍSTICAS

La principal característica de este tributo es que su cuantía dependerá de dos elementos fundamentales:

- a) Ejercicios de la actividad
- b) Utilización de un inmueble

### II. ELEMENTOS TRIBUTARIOS

II.1 Ejercicio de la actividad.- El mero ejercicio de la profesión de Intérprete de Instrumentos Musicales obliga a contribuir por este impuesto, siendo irrelevante el hecho de tener beneficios o pérdidas.

No obstante, no están sujetos aquellos intérpretes que sólo desarrollan su actividad por cuenta ajena, esto es, trabajar a sueldo de otra persona.

II.2 Lugar de realización de la actividad.- En este impuesto, se toma en cuenta el uso de locales.

- Cuando la actividad se ejerza en un estudio, habrá de presentarse en el término municipal en el que radique dicho estudio (Ej: si un intérprete vive en El Escorial y tiene estudio en Madrid, la declaración de alta se presenta en este último municipio y no en aquél).

- Cuando la actividad no se ejerza en un local determinado o bien se utilice una parte de la vivienda como estudio (caso habitual en los Intérpretes), la declaración de Alta, habrá de presentarse en el término municipal correspondiente al domicilio fiscal.

DICHA CUOTA, HABILITA PARA EL EJERCICIO EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL, NO SIENDO NECESARIO EL PAGO DE CUOTAS EN NINGUNA OTRA PROVINCIA.

Como criterio práctico, se puede afirmar que el Intérprete deberá abonar tantas cuotas por el Impuesto de Actividades Económica como estudios se compute a la hora de deducir gastos en la declaración de Renta.

#### II. 3 Cuota a pagar.

-El importe a satisfacer por este tributo viene determinado por una cuota fija, complementada con otra cuyo cálculo se establece en función de los m<sup>2</sup> que se utilizan en el ejercicio de la actividad.

Para poder determinar cuál es la superficie computable habrán de

tenerse en cuenta determinados criterios reglamentariamente establecidos.

Las cuotas determinadas con arreglo a los criterios que anteceden pueden ser modificadas por coeficiente e índices acordados por cada Ayuntamiento y regulados en sus Ordenanzas Fiscales respectivas.

#### IV. GESTIÓN DEL IMPUESTO

En este apartado, tres son los tipos de declaraciones que se prevé que hayan de presentar los contribuyentes:

##### IV.1.- Declaración de Alta.-

Deberá presentarse la declaración de Alta, Modelo 845, durante los diez días hábiles inmediatamente anteriores al inicio de la actividad.

##### IV.2.- Declaraciones de Variación.-

Deberá presentarse la declaración, Modelo 845, EN EL PLAZO DE UN MES, a contar desde la fecha en la que se produjo la circunstancia que motivó la variación.

##### IV.3.- Declaración de Baja.-

Deberá presentarse declaración de Baja, Modelo 845, EN EL PLAZO DE UN MES, a contar desde la fecha en que se produjo el cese.